
Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za rok 2016

Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK KSK“) za rok 2016 je predkladaná Zastupiteľstvu Košického samosprávneho kraja podľa § 19e ods. 1 písm. e) zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o samosprávnych krajoch“), a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

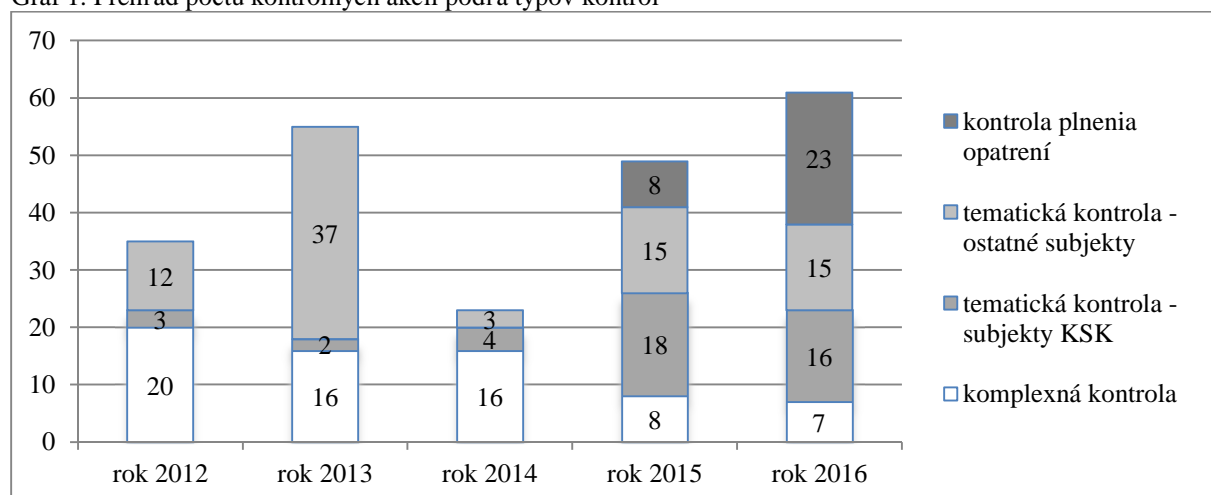
Predložená správa, v rámci zhodnotenia kontrolnej činnosti predmetného roka, obsahuje rozbor zamerania kontrolnej činnosti, podáva súhrnnú informáciu o výsledkoch kontrol a o spôsobe realizácie výsledkov vykonaných kontrolných akcií. Obsahuje tiež informácie z ostatných činností ÚHK KSK a o podmienkach na výkon kontrolnej činnosti.

1. Zhodnotenie kontrolnej činnosti

1.1. Zameranie kontrol

Z legislatívneho hľadiska bola kontrolná činnosť ÚHK KSK vymedzená zákonom o samosprávnych krajoch, z procesného pohľadu zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a pravidlami kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja schválenými Zastupiteľstvom Košického samosprávneho kraja uznesením č. 162/2014 dňa 15.12.2014 a s účinnosťou od 01.05.2016 pravidlami kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja schválenými Zastupiteľstvom Košického samosprávneho kraja uznesením č. 336/2016 dňa 25.04.2016.

Graf 1. Prehľad počtu kontrolných akcií podľa typov kontrol



Poznámka ku grafu 1: Uvedený prehľad o počte kontrolných akcií je prezentovaný z dôvodu možnosti porovnania zamerania kontrol v štruktúre podľa typu kontrol v danom roku. Medziročné porovnávanie celkového počtu vykonaných kontrolných akcií nemá vypovedaciu schopnosť z dôvodu nerovnakej časovej náročnosti na vykonanie kontroly najmä tematických kontrol. V roku 2013 boli vykonávané tematické kontroly, napr. kontroly použitia a zúčtovania dotácií (18 kontrolných akcií s časovou náročnosťou cca 2 - 3 dni), kontroly použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu službu - neverejní poskytovatelia (12 kontrolných akcií s časovou náročnosťou cca 7 dní) a kontroly použitia dotácií poskytnutých v zmysle

zákona o štátnej správe v školstve súkromným a cirkevným ZUŠ, jazykovým školám a školským zariadeniam - (7 kontrolných akcií s časovou náročnosťou cca 7 dní). V roku 2014 boli vykonávané tematické kontroly, napr. 3 kontroly neverejných poskytovateľov sociálnych služieb s porovnateľnou časovou náročnosťou, ale aj 2 kontroly týkajúce sa komplexných energetických služieb poskytovaných školám a školským zariadeniam. V 2. polroku 2013 a roku 2014 boli vykonávané komplexné kontroly, pričom v niektorých bolo zahrnuté aj zameranie na preverenie plnenia prijatých opatrení. V roku 2016 boli vykonané aj tematické kontroly, ktorých časová náročnosť presiahla obvyklú náročnosť cca 2 až 3 týždňov. Plánovaná tematická kontrola na Úrade KSK trvala 5 týždňov, neplánovaná tematická kontrola na preverenie podnetu o protispoločenskej činnosti na SPŠ, Komenského 2, Košice trvala 6 týždňov.

V roku 2016 sa kontinuálne pokračovalo v zmenenom systéme výkonu kontroly, zavedenom od roku 2015 po prijatí nových pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK KSK. Jednou z najdôležitejších zmien bola zmena priorit v typoch vykonávaných kontrol. Z grafu je zrejmé, že ÚHK sa orientoval prevažne na tematické kontroly. Taktiež sa pokračovalo vo vykonávaní kontrol plnení opatrení.

Tematické kontroly sú časovo menej náročné (cca 2-3 týždne) ako komplexné kontroly (cca 6 týždňov) a sú cieľovo orientované na výber vzorky aj na predmet kontroly. Identifikácia rizík a následné zadefinovanie predmetu kontroly vyplýva napr. z často opakujúcich sa nedostatkov zisťovaných pri kontrolách, aktuálnych zmien v legislatíve, analýz účtovných dát. Po zadefinovaní predmetu kontroly nasleduje cieleň výber vzorky vyplývajúci z analýzy dát kontrolovaných subjektov. V prípade zistenia významnej chybovosti sa predmetné kontrolné zistenia zovšeobecnia, navrhnu sa odporúčania pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK a sú publikované na webovom sídle KSK v „registri kontrolných zistení a odporúčaní“.

[\(http://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/register-kontrolnych-zisteni/\)](http://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/register-kontrolnych-zisteni/)

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených predošlou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku je vykonávaná ako samostatný typ kontroly. Ambíciou je najneskôr do jedného roka po skončení predošlej kontroly preveriť, či došlo k náprave. Teda preveriť či boli splnené opatrenia na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

Pri plnení svojich úloh v oblasti vykonávania kontrol v hodnotenom období vychádzal ÚHK KSK z plánu kontrolnej činnosti na obdobie 1. polroka 2016, schváleného uznesením č. 290/2015 zo 14. zasadnutia Zastupiteľstva KSK dňa 07.12.2015 (26 kontrolných akcií) a z plánu kontrolnej činnosti na obdobie 2. polroka 2016, schváleného uznesením č. 361/2016 zo 17. zasadnutia Zastupiteľstva KSK dňa 27.06.2016 (25 kontrolných akcií). Celkom bolo na rok naplánovaných 51 kontrolných akcií.

Za rok 2016 bolo ÚHK KSK vykonaných 61 kontrolných akcií, z toho 7 komplexných kontrol, 16 tematických kontrol v subjektoch KSK, 15 tematických kontrol mimo subjektov v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti KSK a 23 kontrol plnenia opatrení v subjektoch KSK.

Z vykonaných 61 kontrolných akcií bolo plánovaných 51 kontrolných akcií a 10 kontrolných akcií bolo vykonaných nad rámec schválených plánov kontrolnej činnosti. Z 10 neplánovaných kontrolných akcií tvorili 7 kontroly plnenia opatrení a 3 tematické kontroly.

Komplexné kontroly boli vykonané v subjektoch v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK v odvetvovej štruktúre:

- 1 kontrolná akcia - kultúra,
- 1 kontrolná akcia - sociálne,

- 5 kontrolných akcií - školstvo.

Komplexné kontroly boli zamerané na rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávne vzťahy, správu a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja, ktorých cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo tvorba a plnenie rozpočtu, hospodárenie s verejnými prostriedkami, vykonávanie finančnej kontroly, bankové účty a pokladnica, podnikateľská činnosť, základné zásady účtovníctva, účtovanie dlhodobého majetku, zásob, pohľadávok a záväzkov, inventarizácia, účtovná závierka, vnútorný systém verejného obstarávania, zadávanie zákaziek, evidovanie a zverejňovanie dokumentácie z verejného obstarávania, uzatváranie riadneho pracovného pomeru a dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, odmena a zrážky, správa a nakladanie s majetkom.

Tematické kontroly v subjektoch KSK:

- 7 plánovaných kontrolných akcií - zameraných na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, pracovno-právnych vzťahov, nakladania s majetkom samosprávneho kraja a dodržiavanie povinnosti zverejňovania údajov a informácií, ktorých cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia pri nakladaní s verejnými prostriedkami a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo použitie verejných prostriedkov na vybrané položky bežných výdavkov, najmä cestovné náhrady, materiál, prepravné a nájom dopravných prostriedkov, nájom budov, objektov alebo ich častí, správnosť účtovania zásob, služieb, kultúrnych poukazov, členských príspevkov, vedenie evidencie a uzatváranie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, poskytovanie odmien a príplatkov, nájom a likvidácia majetku KSK, evidovanie a zverejňovanie zmlúv, objednávok, faktúr, správ o zadaných zákazkách a zverejnenie spôsobu podávania podnetov o protispoločenskej činnosti.

- 1 kontrolná akcia neplánovaná - zameraná na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, verejného obstarávania, pracovnoprávnych vzťahov, správy a nakladania s majetkom samosprávneho kraja, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo preverenie podnetov fyzickej osoby o protispoločenskej činnosti, ktoré boli doručené dňa 18.04.2016, dňa 27.04.2016 a dňa 24.05.2016 (*poznámka: Kontrola na Strednej priemyselnej škole, Komenského 2, Košice, vykonaná na základe podnetu o protispoločenskej činnosti zaevidovaného v roku 2016*).

- 1 plánovaná kontrolná akcia - zameraná na vybrané oblasti rozpočtu a hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, verejného obstarávania, správy a nakladania s majetkom samosprávneho kraja, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bola tvorba a použitie peňažných fondov a prebytku rozpočtu, návratné zdroje financovania, osobné výdavky pri realizácii projektov z fondov EÚ, finančné príspevky poskytované neverejným poskytovateľom sociálnych služieb, správnosť účtovania vybraných finančných operácií, vnútorný systém verejného obstarávania, postupy zadávania zákaziek, evidovanie a zverejňovanie zákaziek, plnenie uzavretých odplatných zmlúv, zverenie majetku do správy a likvidácia majetku (*poznámka: Kontrola na Úrade KSK*).

- 5 plánovaných kontrolných akcií - zameraných na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, verejného obstarávania a pracovnoprávných vzťahov, ktorých cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo vykonávanie finančnej kontroly, vedenie a účtovanie pokladne, správnosť účtovných dokladov, náležitosti pracovných zmlúv, pracovný pomer na dobu určitú, postupy verejného obstarávania a profil verejného obstarávateľa.

- 1 kontrolná akcia neplánovaná - zameraná na vybrané oblasti pracovnoprávných vzťahov a hospodárenie s verejnými prostriedkami určenými na platy, poistné a príspevok do poisťovní, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo správnosť postupu pri určovaní a vyplácanie platu pedagogickým zamestnancom v súvislosti s preverením podnetu zo dňa 05.05.2016 (*poznámka: kontrola na Obchodnej akadémii, Watsonova 61, Košice, vykonaná na základe anonymného podnetu na kontrolu zaevidovaného v roku 2016*).

- 1 kontrolná akcia neplánovaná - zameraná na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, správy a nakladania s majetkom samosprávneho kraja, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo použitie verejných prostriedkov na vybrané položky výdavkov, správnosť účtovania, evidovanie, užívanie a ochrana majetku (*poznámka: kontrola na Hotelovej akadémii, Južná trieda 10, Košice, vykonaná z vlastného podnetu*).

Tematické kontroly v ostatných subjektoch (mimo subjektov v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti KSK):

- 8 plánovaných kontrolných akcií – zameraných na použitie finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku základnou umeleckou školou, jazykovou školou a školským zariadením, ktorých cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, podmienok použitia verejných prostriedkov a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom kontroly boli verejné prostriedky na mzdy a prevádzku a podmienky ich použitia.

- 7 plánovaných kontrolných akcií – zameraných na preverenie použitia finančného príspevku neverejným poskytovateľom sociálnych služieb, ktorých cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie podmienok použitia verejných prostriedkov a predložiť odporúčania na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo použitie verejných prostriedkov poskytnutých vo forme príspevku pre neverejného poskytovateľa sociálnych služieb a dodržanie zmluvných podmienok ich použitia.

Kontroly plnenia opatrení boli vykonané v subjektoch KSK a boli zamerané na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku, ktorých účelom bolo overiť splnenie prijatých opatrení a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania.

Predmetom kontroly boli opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom na nápravu nedostatkov zistených predošlou kontrolou a opatrenia na odstránenie príčin ich vzniku. Súčasťou predmetu kontroly 1 plánovanej kontroly plnenia opatrení bolo aj preverenie podnetu (*poznámka: LÚČ – Domov sociálnych služieb, Šemša 139, Šemša, podnet na kontrolu zaevidovaný v roku 2015*).

Celkom bolo vykonaných 23 kontrolných akcií zameraných na plnenie opatrení, z toho 16 plánovaných a 7 neplánovaných. Zámer preverenia nápravných opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predošlou kontrolou cca do 1 roka po jej skončení sa priebežne plní. V roku 2016 boli vykonávané kontroly plnení opatrení prijatých k nedostatkom zistených pri kontrolách vykonaných v roku 2015. Z celkového počtu 23 kontrol plnení opatrení vykonaných v hodnotenom roku boli zistené nedostatky v 3 kontrolovaných subjektoch.

V knihe podnetov fyzických osôb o protispoločenskej činnosti, ktorú vedie hlavný kontrolór ako zodpovedná osoba podľa § 11 ods. 3 zákona č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bol v hodnotenom období zaevidovaný 1 podnet, vrátane jeho nasledujúcich 3 doplnení vo veci najmä manipulácie verejného obstarávania stavebných prác súvisiacich s vybudovaním jazierka v rámci projektu „Modré školy“. Predmetný podnet bol preverený vykonaním neplánovanej tematickej kontroly pod č. 29/2016 – 1/TK/N (*poznámka: vyššie uvedená kontrola na Strednej priemyselnej škole, Komenského 2, Košice*), teda bol prijatý a vybavený do zákonom ustanovenej doby (*poznámka: vybavený do 76 dní, oznámenie výsledku preverenia dňa 12.08.2016*).

Okrem vyššie uvedenej evidencie podnetov o protispoločenskej činnosti je na ÚHK KSK nepovinne vedená aj evidencia podnetov na vykonanie kontroly. V roku 2016 bolo prijatých a zaevidovaných 14 podnetov na vykonanie kontroly, z toho 7 podnetov v kontrolnej pôsobnosti ÚHK KSK a rovnako 7 podnetov mimo jeho pôsobnosť. 8 podnetov bolo neanonymných a 6 anonymných.

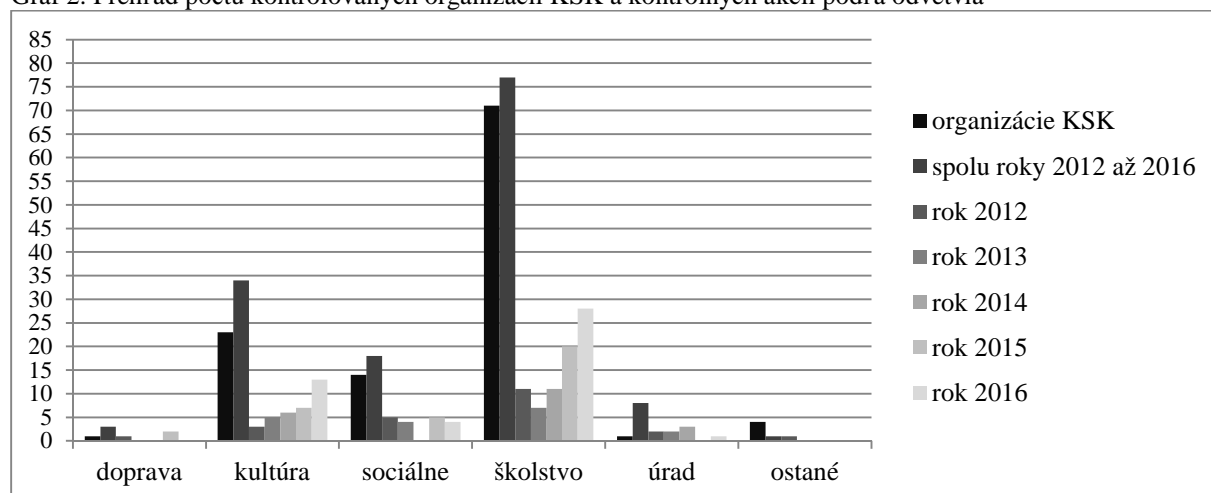
Z podnetov prijatých v roku 2016, ktoré spadajú do kontrolnej pôsobnosti ÚHK KSK, bol v hodnotenom období 1 vybavený vykonaním kontroly - neplánovaná tematická kontrola č. 44/2016 – 2/TK/N (*poznámka: vyššie uvedená kontrola na Obchodnej akadémii, Watsonova 61, Košice*), 1 preverení a spísaním zápisu (*poznámka: Podnet na konflikt verejného záujmu pri predaji nehnuteľného majetku KSK. Preverení predmetného predaja bolo zistené, že nejde o priamy predaj, ale o predaj nehnuteľnosti cez verejnú obchodnú súťaž, v ktorej môže majetok nadobúdať aj verejný funkcionár*). Jeden podnet bol podaný voči Škole úžitkového výtvarníctva, Jakobyho 15, Košice, v ktorej už bola vykonaná kontrola v 1. polroku 2016 (kontrola č. 24/2016 – 1/KK/P), kde termín na podanie správy o splnení prijatých opatrení bol stanovený na 16.12.2016 (*poznámka: kontrola plnenia opatrení je naplánovaná na 1. polrok 2017*). Zo 4 podnetov prijatých a nevybavených v hodnotenom období sú 3 podnety naplánované na kontrolu v 1. polroku 2017. V hodnotenom období bol

vybavený vykonaním kontroly aj 1 podnet zaevidovaný v roku 2015 (poznámka: vyššie uvedená kontrola v LÚČ – Domov sociálnych služieb, Šemša 139, Šemša).

Zo 7 podnetov nespádajúcich do pôsobnosti ÚHK boli 4 podnety na lekárov v súkromných ambulanciách, 1 podnet na občianske združenie, 1 podnet na obchodnú spoločnosť mesta a 1 žiadosť o poskytnutie informácie. Všetky podnety na lekárov boli odstúpené na odbor sociálnych vecí a zdravotníctva Úradu KSK na vykonanie dozoru nad dodržiavaním povinností podľa zákona č. 578/2004 Z.z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti. Keďže zakladateľom občianskeho združenia nie je KSK a podnet bol poslaný cez elektronický formulár bez vyplnenia kontaktu, nebolo možné zaslať upovedomenie podávateľovi podnetu. Podávateľovi podnetu na obchodnú spoločnosť mesta bolo zaslané upovedomenie, že ÚHK KSK ani KSK nemá v predmetnej veci kontrolné kompetencie voči mestu a jeho obchodným spoločnostiam. Žiadosť o poskytnutie informácie bola postúpená na vybavenie zodpovednej osobe na Úrad KSK.

Grafické znázornenie počtu kontrolovaných subjektov v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti KSK (aktuálny stav) a porovnanie počtu vykonaných kontrol v týchto subjektoch sumárne za 5 - ročné obdobie, ako aj samostatne za jednotlivé roky podľa odvetví, je uvedené v nasledujúcom grafe.

Graf 2. Prehľad počtu kontrolovaných organizácií KSK a kontrolných akcií podľa odvetvia



V rokoch 2010 až 2014, kedy boli prioritne realizované komplexné kontroly, bola priemerná periodicitu kontrol v subjektoch KSK za päťročné obdobie na úrovni 4,8 roka v odvetví kultúry, 6,36 roka v odvetví sociálne služby a 6,57 roka v školstve, celkovo za všetky subjekty KSK priemerne 5,33 roka (údaje: Správa o kontrolnej činnosti ÚHK KSK za rok 2014).

Za obdobie rokov 2015 a 2016, pri prenesení váhy kontrolnej činnosti na výkon tematických kontrol, sa hodnota priemernej periodicity kontrol dostala pod hranicu 3 rokov. V porovnaní s hodnotenými odvetviami na 2,30 roka v kultúre, 3,11 roka v sociálnom a 2,96 roka v školstve. Celkovo za subjekty KSK priemerne 2,85 roka.

1.2. Výsledky kontrol

Nedostatky zistené pri kontrolách vykonávaných kontrolórmí ÚHK KSK sú uvedené v návrhu správy o výsledku kontroly a po vysporiadaní sa s námietkami v správe o výsledku kontroly, ktoré sú vypracované a podpísané kontrolnou skupinou, poverenou na vykonanie kontroly. Ak neboli zistené nedostatky vypracúva sa iba správa o výsledku kontroly.

Výsledky z kontrol boli do 25.04.2016, kedy boli uznesením č. 336/2016 Zastupiteľstva KSK schválené nové pravidlá kontrolnej činnosti ÚHK KSK, priebežne uvádzané v štruktúrovanej forme v správe o výsledkoch kontrol, spravidla za dvojmesačné obdobie a predkladané na riadne rokovanie Zastupiteľstva KSK. V zmysle § 12 ods. 2 nových pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK KSK boli po ich účinnosti výsledky z ukončených kontrol priebežne zverejňované samostatne za kontrolovaný subjekt a v požadovanej štruktúre na webovom sídle KSK.

(<http://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/vysledky-kontrol/>)

Tabuľka 1. Prehľad kontrolných zistení za obdobie rokov 2012 až 2016

Roky		2012	2013	2014	2015	2016	
Kontrolné zistenia celkom (počet)		647	470	299	243	225	
Porušenie finančnej disciplíny	Porušenie finančnej disciplíny (počet)	26	19	7	22	18	
	Porušenie finančnej disciplíny celkom (eur)	339 739,80	322 676,41	118 646,54	26 853,24	31 379,33	
	Z toho odvod za porušenie FD (eur)	29 024,19	13 260,46	98 386,16	15 841,20	17 778,46	
	Penále a pokuta (eur)	0,00	0,00	101,52	0,00	0,00	
	Porušenie finančnej disciplíny, penále a pokuta spolu (eur)	339 739,80	322 676,41	118 748,06	26 853,24	31 379,33	
Kontrolné zistenia spolu (počet)		621	451	292	221	207	
Kontrolné zistenia okrem PFD	Rozpočtovníctvo	v.z.p.p.	38	24	10	5	14
		v.p.				1	0
	Finančná kontrola	v.z.p.p.	35	29	26	41	19
		v.p.				0	0
	Účtovníctvo	v.z.p.p.	104	82	63	56	47
		v.p.				2	0
	Verejný obstarávanie	v.z.p.p.	145	109	56	23	37
		v.p.				4	0
	Personalistika a odmeňovanie	v.z.p.p.	73	62	46	30	22
		v.p.				5	0
	Majetok	v.z.p.p.	19	6	6	3	1
		v.p.				7	11
	Ostatné	v.z.p.p.	67	55	49	28	23
		v.p.				14	2
		riziká / rezervy / zhodnotenie				2	31
Predpisy KSK *		102	34	16			
Interné predpisy kontrolovaného subjektu / ostatné nezaradené *		38	50	20			

Poznámky k tabuľke 1:

v.z.p.p. – všeobecne záväzný právny predpis

v.p. – vnútorný predpis

* Kontrolné zistenia vo veci nedodržiavania vnútorných predpisov KSK a vnútorných predpisov kontrolovaných subjektov od roku 2015 uvádzané podrobnejšie podľa vecného triedenia v riadkoch „v.p.“.

Kontrolné zistenia v prehľadnej tabuľkovej forme vo vyššie uvedenej štruktúre podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov za rok 2016 sú prezentované v prílohe tejto správy.

1.3. Realizácia výsledkov kontrol

O zistených nedostatkoch z kontroly sa vypracuje návrh správy o výsledku kontroly, ktorý obsahuje aj:

- návrh opatrení a odporúčaní,
- lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a
- lehotu na podanie námietok.

Návrh správy o výsledku kontroly, vypracovaný a podpísaný kontrolnou skupinou, je prerokovaný s kontrolovaným subjektom a následne predložený na oboznámenie. Kontrolovaný subjekt je v stanovenom termíne oprávnený podať písomné námietky. Po preverení opodstatnenosti námietok a ich zohľadnení v správe o výsledku kontroly je táto zaslaná kontrolovanému subjektu.

Všetkých 61 kontrolných akcií začatých v hodnotenom období bolo ukončených zaslaním správy kontrolovanému subjektu.

Zverejňovanie a informovanie

Predseda Košického samosprávneho kraja bol informovaný o výsledkoch kontrol zaslaním jedného rovnopisu správy o výsledku kontroly bezodkladne po jej skončení.

Správy o výsledkoch kontrol boli do schválenia vyššie uvedených nových pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK KSK (*poznámka: pravidlá kontrolnej činnosti ÚHK KSK schválené Zastupiteľstvom KSK uznesením č. 336/2016 dňa 25.04.2016*) predkladané na riadne rokovanie zastupiteľstva:

- 15. zasadnutie Zastupiteľstva KSK – za mesiace december 2015 a január 2016,
- 16. zasadnutie Zastupiteľstva KSK – za mesiace február a marec 2016.

Výsledky z ukončených kontrol v nasledujúcom období boli priebežne zverejňované samostatne za kontrolovaný subjekt na webovom sídle KSK, a teda boli dostupné poslancom KSK, organizáciám v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti KSK, ako aj širokej verejnosti.

(<http://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/vysledky-kontrol/>)

V hodnotenom období boli v jednom prípade na požiadanie sprístupnené výsledky kontroly poslancovi KSK (*poznámka: sprístupnenie poslancovi Ing. Rastislavovi Trnkovi, kontrola č. 48/2016-2/KK/P, Gymnázium, Šrobárova 1, Košice*).

Opatrenia na nápravu

Všetky kontrolované subjekty, ktoré mali určenú lehotu v hodnotenom období, predložili písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Celkom bolo v hodnotenom roku doručených 34 písomných zoznamov splnených opatrení, z toho 15 z kontrol vykonaných v roku 2015 a 19 z kontrol vykonaných v roku 2016.

Zovšeobecnením opakujúcich sa kontrolných zistení pri overovaní zadávania zákaziek na stavebné práce, ich realizácií a úhrad boli identifikované slabé stránky, najmä pri nejednoznačnej a neúplnej špecifikácii predmetu obstarávania, nesprávnom stanovení predpokladanej hodnoty zákazky, ktorá nezodpovedá jednotkovým cenám, za ktoré sa obvykle predávajú rovnaké alebo porovnateľné položky materiálu a montáže a nezodpovedá objemu, počtu úkonov a rozsahu objednaných stavebných prác vzhľadom na skutočné

zist'ovanie na mieste. Na elimináciu uvedených slabých stránok boli navrhnuté systémové odporúčania v podobe obstarania softvéru na oceňovanie stavebnej výroby (databáza CENEKON) na Úrad KSK a následnej odbornej verifikácie druhu, množstva a jednotkovej ceny potrebných prác a dodávok materiálu na účely stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky stavebných prác zadávaných organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK nad určený limit (*poznámka: list zo dňa 23.11.2016 adresovaný predsedovi KSK*).

Register kontrolných zistení a odporúčaní

Poznatky z výsledkov najmä tematických kontrol, ktoré umožňujú zameriavať sa na identifikované riziká, teda umožňujú cielený výber, boli významným zdrojom pre aktualizáciu registra kontrolných zistení a odporúčaní, ktorý je na webovom sídle KSK.

(<http://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/register-kontrolnych-zisteni/>)

Register je publikovaný už od roku 2015 a priebežne aktualizovaný v prehľadnej forme podľa jednotlivých oblastí a umožňuje aj vyhľadávanie podľa kľúčového slova, čím je umožnené rýchle získanie informácie.

Zovšeobecnenie zistených nedostatkov a ich publikovanie spolu s návrhom odporúčaní na webovej stránke predstavuje významný nástroj prevencie. Benefit plynúci z vyššej účinnosti kontroly v podobe širšieho záberu realizácie výsledkov kontroly tým, že zo zistených nedostatkov sa môže poučiť nielen dotknutý kontrolovaný subjekt, ale prostredníctvom registra zistení a odporúčaní na webovej stránke aj ostatné subjekty, je limitujúci práve aj zo strany týchto ostaných (práve nekontrolovaných) subjektov, t.j. ochotou sledovať register a poučiť sa tak z chýb druhých.

Z dôvodu absencie poznatku o existencii registra a jeho využívaní zo strany kontrolovaných subjektov bol hlavným kontrolórom požiadaný riaditeľ Úradu KSK o informovanie príslušných vedúcich odborov a zabezpečenie oboznámenia riaditeľov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK so zverejnením uvedeného registra na webovom sídle KSK.

Porušenie finančnej disciplíny

V prípade zistenia porušenia finančnej disciplíny z vlastných prostriedkov KSK, zakladajúcej uloženie sankcie (odvodu, penále alebo pokuty), hlavný kontrolór oznamuje tieto skutočnosti predsedovi KSK. Uloženie sankcie v správnom konaní, ako aj jej vymáhanie zabezpečuje Úrad KSK.

V hodnotenom období bolo zistené porušenie finančnej disciplíny zo zdroja rozpočtu KSK v sume 14 772,02 eur. Z uvedenej sumy bolo kontrolovanými subjektmi 13 144,76 eur vrátených do dňa skončenia kontroly do rozpočtu KSK, preto v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy sa správne konanie nezačne. V jednom prípade bolo zistené porušenie finančnej disciplíny, kde sankcia za kontrolovaný subjekt nepresiahla 40 eur, preto sa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy odvod v sume 7,70 eur neukladá. V jednom prípade bolo zistené porušenie finančnej disciplíny nezakladajúce uloženie finančnej sankcie za porušenie finančnej disciplíny v sume 1 619,56 eur (*poznámka: porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z.*).

Správne konanie za účelom uloženia odvodu za porušenie finančnej disciplíny prostriedkov zo zdroja rozpočtu KSK, zistené pri kontrole v roku 2015 v ReSocii, n. o., Petrovce (*poznámka: oznámenie uvedené v Správe o kontrolnej činnosti ÚHK KSK za rok 2015*) bolo začaté a následne zastavené z dôvodu odpadnutia titulu jeho pokračovania, nakoľko nezisková organizácia odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny v plnej sume 13 450,- eur uhradila po začatí správneho konania.

Ak bolo zistené porušenie finančnej disciplíny z prostriedkov štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR SR“) a protiprávny stav nie je odstránený podľa tohto zákona alebo podľa osobitného zákona, je ÚHK KSK v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy povinný oznámiť toto porušenie Úradu vládneho auditu (*poznámka: do 31.12.2015 Správa finančnej kontroly Košice*), ktorý je oprávnený uložiť sankciu za porušenie finančnej disciplíny z prostriedkov štátneho rozpočtu, prípadne uložiť pokutu podľa § 32 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V hodnotenom období bolo zistené porušenie finančnej disciplíny zo zdroja ŠR SR v sume 16 607,31 eur. Z uvedenej sumy bolo kontrolovanými subjektmi 4 633,70 eur vrátených do dňa skončenia kontroly na Úrad KSK a následne odvedené do ŠR SR, preto v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy správne konanie sa nezačne. V dvoch prípadoch bolo zistené porušenie finančnej disciplíny z dôvodu nehospodárneho vynakladania verejných prostriedkov spolu v sume 11 973,61 eur, čo bolo oznámené Úradu vládneho auditu (*poznámka: 5 304 eur Stredná priemyselná škola, Komenského 2 Košice – list č. 3417/2016/UHK-24102 zo dňa 22.08.2016, 6 669,61 eur Gymnázium, Šrobárova 1, Košice – list č. 5056/2016/UHK-36283 zo dňa 12.12.2016*).

Úrad vládneho auditu, pracovisko Košice, zaslal v hodnotenom období 2 oznámenia vo veci porušenia finančnej disciplíny zo zdroja ŠR SR, zistených kontrolami vykonanými ÚHK KSK. V prípade porušenia finančnej disciplíny zistenej pri kontrole na Gymnázium, Opatovská 7, Košice (*poznámka: kontrola č. 4/2014 ukončená dňa 21.03.2014*) sa Úrad vládneho auditu nestotožnil s kvalifikáciou a oznámil, že nezačne správne konanie za účelom uloženia sankcie za porušenie finančnej disciplíny (*list č. 186-1/2016/956 zo dňa 22.03.2016*). V prípade kontroly vykonanej na Strednej priemyselnej škole, Komenského 2, Košice (*poznámka: kontrola č. 16/2015- 1/FK-KH/O/P ukončená dňa 26.06.2015*) zaslal Úrad vládneho auditu oznámenie o právoplatnosti rozhodnutia o uložení odvodu v sume 1 270,54 eur, ktoré škola uhradila dňa 26.2.2016 (*list č. 186-1/2016/1082 zo dňa 06.04.2016*).

Oznámenie podozrenia zo spáchania trestného činu

V súvislosti s výkonom kontrolnej činnosti ÚHK KSK oznamuje podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov.

V hodnotenom roku 2016 bolo na základe výsledkov kontroly vykonanej na Strednej priemyselnej škole, Komenského 2 Košice podané na Okresné riaditeľstvo PZ, odbor kriminálnej polície, Košice oznámenie, nakoľko bolo dôvodné podozrenie, že konaním neznámych osôb došlo k spáchaniu trestného činu machinácie pri verejnom obstarávaní (*list č. 3417/2016/UHK-23445 zo dňa 12.08.2016*). Okresné riaditeľstvo PZ v Košiciach, odbor kriminálnej polície, listom zo dňa 15.08.2016 poslalo ÚHK KSK na vedomie odovzdanie predmetnej veci Obvodnému oddeleniu PZ Košice – Staré mesto, ktoré uznesením č. ČVS: ORP-2568/SM-KE-2016 zo dňa 26.08.2016 odmietlo začatie trestného stíhania.

2. Odborné stanoviská

Hlavný kontrolór vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu KSK a k návrhu záverečného účtu KSK pred ich schválením v Zastupiteľstve KSK, preveruje dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania (úvery, pôžičky, návratné finančné výpomoci, zmenky, komunálne obligácie) pred ich prijatím a dodržanie postupu a podmienok pri uzatváraní zmlúv v osobitných prípadoch (koncesná zmluva na uskutočnenie stavebných prác).

V hodnotenom období roka 2016 boli predložené tieto odborné stanoviská hlavného kontrolóra:

- k návrhu záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2015 – stanovisko zo dňa 11.04.2016, predložené na 16. rokovaní Zastupiteľstva KSK dňa 25.04.2016,
- k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania (čerpanie úveru od Slovenskej sporiteľne, a.s., Bratislava v úverovom rámci 12 000 000 eur) zo dňa 06.06.2016,
- k návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2017 – 2019 – stanovisko zo dňa 22.11.2016, predložené na 20. rokovaní Zastupiteľstva KSK dňa 05.12.2016.

Všetky uvedené odborné stanoviská hlavného kontrolóra sú zverejnené na webovom sídle KSK (<http://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/odborne-stanoviska/>).

3. Koordinácia kontrolnej činnosti a spolupráca s inými oprávnenými orgánmi

Hlavný kontrolór v hodnotenom období organizoval jednu pracovnú poradu hlavných kontrolórov samosprávnych krajov SR a zúčastnil sa ďalších 2 pracovných porád.

V dňoch 03. a 04.03.2016 organizátorom pracovného stretnutia bol ÚHK Nitrianskeho samosprávneho kraja. Predmetom porady bolo zosúladenie zásad / VZN / pravidiel o kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra VÚC SR v súvislosti s novým zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kvalifikácia porušení finančnej disciplíny v špecifických prípadoch a interné smernice na zabezpečovanie vykonávania finančnej kontroly v podmienkach úradov VÚC.

V dňoch 21. a 22.06.2016 sa uskutočnilo pracovné stretnutie na pôde Košického samosprávneho kraja. Predmetom porady bola procesná a hmotnoprávna problematika kontroly vykonávanej krajskými kontrolórmí, najmä výkon finančnej kontroly, oblasť verejného obstarávania, účtovníctva, prijímania návratných zdrojov financovania. Zásadnou témou bola informácia o praktických skúsenostiach z aplikácie nových zásad / pravidiel kontrolnej činnosti jednotlivých útvarov kontroly po prijatí nového zákona o finančnej kontrole a audite a diskusia o možnostiach legislatívnej formy procesných pravidiel kontroly vykonávanej samosprávami. Prerokovaná problematika sa následne premietla aj do diskusie so slovenským exprezidentom Rudolfom Schusterom. Jeho skúsenosti a názory k všeobecným problémom v samospráve a k problematike kontroly obohatili záver pracovného stretnutia.

V dňoch 22. a 23.09.2016 sa uskutočnilo pracovné stretnutie hlavných kontrolórov samosprávnych krajov SR a riaditeľov krajinských účtovných dvorov susedných rakúskych spolkových krajín Dolného Rakúska, Burgenlandu a mesta Viedeň. Na rokovaní sa zúčastnili aj hlavný kontrolór hlavného mesta Bratislava a riaditeľ NKÚ, expozitúra Bratislava. Účastníci pracovného stretnutia odprezentovali základné všeobecné údaje, ako aj údaje o hospodárení kraja/krajiny, informácie o systéme kontroly, o organizácii a počte kontrolných tímov, ako aj údajov o kontrolovaných subjektoch a výsledkoch kontrol. Následne bola diskusia vedená na tému vzájomného porovnania výkonu kontroly, postavenia kontroly v oblasti právomocí a nezávislosti.

Listom zo dňa 25.05.2016 bol hlavný kontrolór požiadaný o poskytnutie súčinnosti pracovníkom Okresného riaditeľstva PZ v Rožňave, odbor kriminálnej polície,

vykonávajúcej previerku vo veci podozrenia z ekonomickej trestnej činnosti na Gymnáziu P. J. Šafárika v Rožňave. Na osobnom stretnutí dňa 26.05.2016 bolo vybavené dožiadanie orgánov činných v trestnom konaní predložením výsledných materiálov z kontroly vykonanej v roku 2011 na uvedenom gymnáziu. Následne na základe vyžiadania boli zaslané požadované dokumenty o vysporiadaní porušenia finančnej disciplíny zistenej pri predmetnej kontrole.

V hodnotenom období, okrem poskytnutia súčinnosti vo vyššie uvedenom prípade, nepožiadali žiadni kontrolní orgány, ani iný oprávnený orgán o poskytnutie súčinnosti a neodstúpili žiadni podnet na vykonanie kontroly.

Za účelom koordinácie kontrolných činností a vo veci konzultácií pri uplatňovaní nového zákona o finančnej kontrole a audite (*poznámka: najmä definovanie správneho deliktu vo vzťahu jeho uvádzania v správe, posudzovanie niektorých skutkových podstat porušenia finančnej disciplíny, vykonávanie základnej finančnej kontroly pri vypracovaní návrhu správy a správy*) sa hlavný kontrolór v dňoch 23.02.2016 a 13.12.2016 zúčastnil pracovného rokovania s predstaviteľmi Úradu vládneho auditu, pracovisko Košice. Podobné pracovné stretnutia boli uskutočnené aj s hlavným kontrolórom mesta Košice v dňoch 27.06.2016 a 17.10.2016, ako aj s hlavnými kontrolórmii niektorých mestských častí mesta Košice.

4. Ostatná činnosť

Hlavný kontrolór sa v hodnotenom období pravidelne zúčastňoval všetkých zasadnutí Zastupiteľstva KSK (100 % účasť), na ktorých boli predkladané správy o výsledkoch kontrol (*poznámka: 15. a 16. Zasadnutie Zastupiteľstva KSK, od prijatia nových pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK KSK, schválených Zastupiteľstvom KSK uznesením č. 336/2016 dňa 25.04.2016, zverejňované výsledky kontrol na webovom sídle KSK*), správa o kontrolnej činnosti za rok 2015, návrhy plánov kontrolnej činnosti na príslušný polrok a odborné stanoviská k návrhu rozpočtu a návrhu záverečného účtu. Hlavný kontrolór v priebehu hodnoteného obdobia využil zákonnú možnosť zúčastňovať sa rokovaní komisií Zastupiteľstva KSK. Z celkového počtu 67 rokovaní komisií Zastupiteľstva KSK sa zúčastnil 58 rokovaní, čo predstavuje 86,57 % účasť.

Podľa ustanovenia § 17 ods. 15 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov je hlavný kontrolór povinný sledovať počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu KSK. Dosiahnutie hranice celkovej sumy dlhu ku skutočným bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka (1. hranica 50 % a nedosiahne 58 %, 2. hranica 58 % a nedosiahne 60 %, 3. hranica 60 % a viac) je hlavný kontrolór povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Monitoring dlhu KSK bol realizovaný na mesačnej báze z údajov účtovníctva (*poznámka: po mesačnej priebežnej účtovnej závierke*) a stav a vývoj bol publikovaný v tabuľkovej aj grafickej forme na webovom sídle KSK (<http://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/monitoring-dlhu/>).

V súvislosti s nutnosťou zosúladenia pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK KSK s platnou legislatívou (*poznámka: nový zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil pôvodný zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite*) boli hlavným kontrolórom spracované a na schválenie predložené nové pravidlá kontrolnej činnosti ÚHK KSK. Súčasťou návrhu boli aj iné zmeny, ktoré vyplývajú z doterajších skúseností a potrieb aplikačnej praxe ÚHK KSK, ako napr. definovanie 3 typov kontrol, zostavovanie plánu kontrol bez určenia názvu subjektu,

zverejňovanie výsledkov z vykonaných kontrol na webovom sídle KSK. Tieto zmeny boli predmetom diskusií na rokovaníach komisií Zastupiteľstva KSK od 25.1.2016 do 5.2.2016, na ktorých bol hlavným kontrolórom uvádzaný materiál „Informácia o zámere zmien v pravidlách kontrolnej činnosti ÚHK KSK“. Predmetné zmeny boli po diskusiách prijaté komisiami Zastupiteľstva KSK bez pripomienok. S účinnosťou od 01.05.2016 sú platné nové pravidlá kontrolnej činnosti ÚHK KSK, schválené Zastupiteľstvom Košického samosprávneho kraja uznesením č. 336/2016 dňa 25.04.2016.

V hodnotenom období bol zavŕšený dlhodobý proces spracovania manuálu na výkon jedného z typov kontrol, komplexnej kontroly. Postup komplexnej kontroly ako procesný interný dokument v rozsahu 94 strán predstavuje manuál na výkon kontroly a obsahuje zameranie kontroly, cieľ kontroly, predmet kontroly, rámcovú štruktúru návrhu správy a správy, zoznam predpisov potrebných k výkonu kontroly, zoznam dokladov potrebných k výkonu kontroly, výber kontrolnej vzorky dokladov, postup overovania, kvalifikácia nedostatku, odporúčania. Význam takéhoto interného manuálu spočíva v realizácii jednotného postupu všetkých kontrolných skupín, najmä čo sa týka rozsahu overovania jednotlivých oblastí, štatistického výberu kontrolnej vzorky a kvalifikácie nedostatkov.

Z predmetovo vymedzených kontrol bol v hodnotenom období vypracovaný postup tematickej kontroly zameranej na preverenie použitia finančného príspevku neverejným poskytovateľom sociálnych služieb (*poznámka: kontroly s uvedeným zameraním sú plánované na obdobie 1. polroka 2017*).

Priebežne boli pre jednotlivé tematické kontroly, samostatne pre jednotlivé zameranie podľa predmetu kontroly, vypracované 2 postupy tematických kontrol vykonávaných v roku 2016.

Z dôvodu získavania informácií o problémoch v aplikačnej praxi, ktoré sú využiteľné kontrolným orgánom pri plánovaní kontrol (rizikové faktory) a pri spracovaní postupov kontroly, ale aj z dôvodu preventívnej funkcie v podobe usmernenia kontrolovaného subjektu na mieste, boli v hodnotenom období skúšobne vykonané „konzultačné zisťovania“ u jedného neverejného poskytovateľa sociálnych služieb a v jednej škole.

V rámci preventívnej funkcie sa dňa 06.04.2016 vedúci referátov ÚHK KSK zúčastnili porady riaditeľov organizácií poskytujúcich sociálne služby, kde boli prednesené zovšeobecnené, často opakované kontrolné zistenia. Hlavný kontrolór sa zúčastnil dňa 06.12.2016 pracovnej porady riaditeľov škôl a školských zariadení, kde uviedol prezentáciu na tému „Kontrolné zistenia a prevencia“. Okrem aktuálnych kontrolných zistení bolo názorne poukázané na spôsob zverejňovania výsledkov a tiež na register kontrolných zistení a odporúčaní na webovom sídle KSK.

Z dôvodu ujasnenia výkladu procesných pravidiel kontrolnej činnosti, ustanovených v novom zákone účinnom od 01.01.2016 (*poznámka: zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov*), boli vypracované 2 žiadosti na Ministerstvo financií SR o metodické usmernenia vo veci zadefinovania správneho deliktu pri výkone kontroly a vykonávania základnej finančnej kontroly pri vypracovaní návrhu správy a správy.

V rámci spolupráce s Úradom KSK vykonávali 2 kontrolóri ÚHK KSK mimokontrolnú činnosť v komisii pre zúčtovanie a odsúhlasenie výkonov vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave.

Možno konštatovať, že vypracovaním nových pravidiel kontrolnej činnosti, spracovaním postupu (manuálu) komplexnej kontroly, ako aj tematických kontrol, realizovaním konzultačných zisťovaní, boli plánované zámery na rok 2016 naplnené.

5. Personálne a materiálne podmienky na výkon kontrolnej činnosti

Organizačná štruktúra ÚHK KSK bola schválená Zastupiteľstvom KSK uznesením č. 163/2014 dňa 15.12.2014, je tvorená dvomi referátmi, ktoré sú pomenované podľa vecného zamerania a zodpovednosti za oblasti predmetu kontroly. Celkový počet pracovných miest 10, z toho 1 hlavný kontrolór, 1 referentka odborných činností – asistentka, 4 referát kontroly verejných prostriedkov a účtovníctva a 4 referát všeobecnej kontroly a kontroly majetku. S účinnosťou od 01.03.2016 bola schválená zmena organizačnej štruktúry ÚHK KSK uznesením č. 314/2016 Zastupiteľstva KSK zo dňa 22.02.2016, navýšením o 1 pracovné miesto kontrolóra na referáte všeobecnej kontroly a kontroly majetku.

V hodnotenom období bol na novovytvorené voľné pracovné miesto kontrolóra prijatý zamestnanec od 01.04.2016. Uvoľnené miesto referentky odborných činností – asistentky bolo od 01.07.2016 obsadené z vnútorných zdrojov, presunom zamestnankyne z Úradu KSK.

Aktuálny stav zamestnancov ÚHK KSK:

- 1 hlavný kontrolór,
- 1 referentka odborných činností – asistentka,
- 1 vedúca referátu kontroly verejných prostriedkov a účtovníctva,
- 3 kontrolóri referátu kontroly verejných prostriedkov a účtovníctva,
- 1 vedúci referátu všeobecnej kontroly a kontroly majetku,
- 4 kontrolóri referátu všeobecnej kontroly a kontroly majetku.

<http://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/utvar-hlavneho-kontrolora/>

Zvyšovanie a prehĺbovanie vzdelanostnej úrovne a odborný rast zamestnancov ÚHK KSK bol priebežne zabezpečovaný samoštúdiom odbornej literatúry, využívaním systému EPI (elektronické právne informácie), SLOV-LEX a konzultáciou s inými kontrolnými orgánmi.

Externé vzdelávanie formou seminárov, školení, kurzov bolo v hodnotenom roku využité pri vzdelávaní v problematike:

- k zákonu č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, s termínom konania dňa 28.02.2016, 4 zamestnanci ÚHK KSK,
- nový zákon o finančnej kontrole č. 357/2015 Z. z. (školenie MF SR), s termínom konania dňa 03.03.2016, 7 zamestnanci ÚHK KSK,
- ako vykonávať základnú finančnú kontrolu v organizáciách samosprávy, s termínom konania dňa 21.10.2016, 4 zamestnanci ÚHK KSK,
- aplikácia nového zákona o verejnom obstarávaní v praxi po 18.04.2016, s termínom konania dňa 26.10.2016, 1 zamestnanec ÚHK KSK,
- seminár „Účtovná závierka k 31.12.2016 v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených VÚC“, s termínom konania dňa 21.11.2016, 4 zamestnanci ÚHK KSK,
- verejné obstarávanie v podmienkach samosprávy (školenie Úradu pre verejné obstarávanie pre Úrad KSK), s termínom konania dňa 28.11.2016, 2 zamestnanci ÚHK KSK.

Bežné požiadavky ÚHK KSK na materiálne a technické vybavenie sú priebežne vybavované. Materiálne podmienky sú v súčasnej dobe vyhovujúce a plne postačujú pre zabezpečenie výkonu kontroly.

6. Zhrnutie a záver

ÚHK KSK v hodnotenom období dôsledne plnil úlohy v kontrolnej činnosti vyplývajúce zo schválených plánov kontrolnej činnosti na celý rok 2016. Z vykonaných 61 kontrolných akcií bolo plánovaných 51 kontrolných akcií a 10 kontrolných akcií bolo vykonaných nad rámec schválených plánov kontrolnej činnosti. Všetkých 61 kontrolných akcií začatých v hodnotenom období bolo ukončených zaslaním správy kontrolovanému subjektu, ktorá okrem prípadných nedostatkov obsahovala aj návrh opatrení a odporúčaní.

V roku 2016 bol v knihe podnetov fyzických osôb o protispoločenskej činnosti zaevidovaný 1 podnet, vrátane jeho 3 doplnení, ktorý bol prijatý a vybavený do zákonom ustanovenej lehoty. Všeobecných podnetov na vykonanie kontroly bolo prijatých 14, z toho 7 podnetov v kontrolnej pôsobnosti ÚHK KSK a 7 podnetov mimo pôsobnosť. Vybavené boli 4 podnety, z toho 1 prijatý a zaevidovaný v roku 2015.

Výsledky z vykonaných kontrol boli priebežne zverejňované v prehľadnej štruktúrovanej forme na webovom sídle KSK.

(<http://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/vysledky-kontrol/>)

Od kontrolovaných subjektov bolo celkom doručených 34 písomných zoznamov o splnených opatreniach. Zovšeobecnením často opakovaných nedostatkov pri zadávaní zákaziek na stavebné práce boli písomne v novembri 2016 navrhnuté systémové odporúčania.

V rámci prevencie bol priebežne aktualizovaný register kontrolných zistení a odporúčaní.

(<http://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/register-kontrolnych-zisteni/>)

V hodnotenom období bolo zistených 18 prípadov porušenia finančnej disciplíny, vo finančnom vyjadrení v sume 31 379,33 eur, z toho odvod v sume 17 778,46 eur, ktorý bol kontrolovanými subjektmi usporiadaný vrátením do dňa skončenia kontroly.

Na základe výsledkov kontroly bolo podané 1 oznámenie o podozrení zo spáchania trestného činu. Začatie trestného stíhania bolo uznesením odmietnuté.

V jednom prípade bol hlavný kontrolór požiadaný orgánmi činnými v trestnom konaní o poskytnutie súčinnosti vo veci preverky podozrenia z ekonomickej trestnej činnosti. Dožiadanie bolo vybavené na osobnom stretnutí predložením výsledných materiálov z kontroly.

Okrem plnenia úloh v priamej kontrolnej činnosti boli plnené aj ostatné mimokontrolné úlohy, napríklad vypracovanie odborných stanovísk k návrhu rozpočtu, záverečnému účtu a k čerpaniu návratných zdrojov financovania, účasť dvoch kontrolórov ÚHK KSK na zúčtovaní a odsúhlasení výkonov vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave.

Hlavný kontrolór sa v hodnotenom období pravidelne zúčastňoval všetkých zasadnutí Zastupiteľstva KSK (100 % účasť) a zúčastňoval sa aj na rokovaní komisií Zastupiteľstva KSK (86,57 % účasť).

Monitoring dlhu KSK, realizovaný na mesačnej báze z údajov účtovníctva, bol publikovaný v tabuľkovej aj grafickej forme na webovom sídle KSK

(<http://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/monitoring-dlhu/>).

Vypracovaním nových pravidiel kontrolnej činnosti, spracovaním postupu (manuálu) komplexnej kontroly, postupu (manuálu) tematických kontrol, realizovaním konzultačných zisťovaní, boli plánované zámery na rok 2016 naplnené.

V nasledujúcom období naďalej aktuálne ostáva, okrem nosnej kontrolnej činnosti, aj výkon mimokontrolných činností. Je potrebné najmä priebežne spracovávať postupy na aktuálne tematické kontroly, priebežne zverejňovať výsledky kontroly na webovom sídle, realizovať mesačný monitoring dlhu, aktualizovať register kontrolných zistení a odporúčaní a rozvíjať realizáciu konzultačného zisťovania.

Keďže v súčasnosti sú údaje o kontrolovaných subjektoch (zoznam kontrolovaných subjektov, kategória, sídlo, zriaďovateľ, počet kontrol), údaje o vykonaných kontrolách (evidencia kontrol), údaje o opatreniach (evidencia opatrení), údaje o výsledkoch kontrol (evidencia zhrnutia výsledkov kontrol) rozptýlené vo viacerých samostatných databázach, hlavnou ambíciou nasledujúceho obdobia je spracovanie a zavedenie komplexného kontrolného informačného systému.

V Košiciach dňa 11. januára 2017
Ing. Ľubomír Hudák, hlavný kontrolór